



مجلس شورای اسلامی جمهوری اسلامی ایران

# درآمدی بر سیاست جنایی جرایم مالیاتی ایران

دبیرخانه دائمی ملی روتبه‌های پیشگیری از وقوع جرم

ابوالفضل سدره نشین

کارشناس ارشد حقوق جزا و جرم‌شناسی

مائده رحیمی

دانشجوی دکتری حقوق جزا و جرم‌شناسی



۱۴۰۰

سرشناسه سدره نشین، ابوالفضل، ۱۳۶۰ -  
 عنوان و نام پدیدآور درآمدی بر سیاست جنایی جرایم مالیاتی ایران / ابوالفضل سدره نشین،  
 مائده رحیمی. دبیرخانه دهمی ملی رویه های پیشگیری از وقوع جرم  
 مشخصات نشر اصفهان: کاشف علم، ۱۴۰۰.  
 مشخصات ظاهری ۲۷۸ ص.  
 شابک ۹۷۸-۶۲۲-۷۶۹۰-۸۳-۵  
 وضعیت فهرست نویسی فیبا  
 یادداشت کتابنامه: ص. ۲۷۳ - ۲۷۸.  
 موضوع امور مالی -- ایران -- فساد  
 Finance -- Corrupt practices -- Iran  
 فساد -- قوانین و مقررات -- ایران  
 Corruption -- Law and legislation -- Iran  
 مالیات گریزی -- ایران  
 Tax evasion -- Iran  
 جرایم اقتصادی -- ایران  
 Economic offences -- Iran\*  
 حقوق جزا -- ایران  
 Criminal law -- Iran  
 شناسه افزوده رحیمی، مائده، ۱۳۷۵ -  
 شناسه افزوده دبیرخانه دهمی ملی رویه های پیشگیری از وقوع جرم  
 رده بندی کتبی HC۲۸۰  
 رده بندی دیویی ۳۶۴/۱۳۲۲.۹۵۵  
 شماره کتابشناسی ملی ۸۶۶۷۶۵۳

## درآمدی بر سیاست جنایی جرایم مالیاتی ایران

ابوالفضل سدره نشین - مائده رحیمی

نشر کاشف علم

۱۰۰۰ نسخه

اول ۱۴۰۰

۹۷۸-۶۲۲-۷۶۹۰-۸۳-۵

شمارگان:

نوبت چاپ:

شابک:

مرکز پخش: ۰۹۱۳۷۷۲۳۲۵۸

www.kashefelm.ir



فهرست مطالب

|    |                                                 |
|----|-------------------------------------------------|
| ۹  | دیباچه                                          |
| ۱۱ | مقدمه                                           |
| ۱۵ | گفتار اول: مبانی نظری                           |
| ۱۷ | بند اول - سیاست جنایی                           |
| ۲۱ | الف - محتوای سیاست جنایی                        |
| ۲۱ | ۱ - پاسخ‌های کیفری                              |
| ۲۲ | ۲ - پاسخ‌های غیرکیفری                           |
| ۲۴ | ب - گونه‌های سیاست جنایی از حیث فرایند پاسخ‌دهی |
| ۲۴ | ۱ - سیاست جنایی تقنینی                          |
| ۲۵ | ۲ - سیاست جنایی قضایی                           |
| ۲۶ | ۳ - سیاست جنایی اجرایی                          |
| ۲۷ | ۴ - سیاست جنایی مشارکتی                         |
| ۳۰ | بند دوم - مالیات                                |
| ۳۰ | الف - تعریف مالیات                              |
| ۳۲ | ب - انواع مالیات در ایران                       |
| ۳۲ | ۱ - مالیات مستقیم                               |
| ۳۳ | ۲ - مالیات غیر مستقیم                           |
| ۳۵ | بند سوم - جرایم و تخلفات مالیاتی                |
| ۳۵ | الف - جرایم مالیاتی                             |
| ۳۷ | ب - تخلفات مالیاتی                              |

گفتار دوم: سیاست جنایی ماهوی جرایم مالیاتی

- ۳۹  
۴۱ بند اول - سیر مراحل تقنینی مالیاتی  
۴۳ بند دوم - جرم انگاری در حوزه مالیاتی  
۴۸ بند سوم - گونه‌شناسی پاسخ‌ها در قبال جرایم مالیاتی  
۴۹ الف - پاسخ‌های کنشی  
۴۹ ۱- مفهوم و گونه‌های پیشگیری از جرم  
۵۲ ۲-۱ طبقه‌بندی پیشگیری از جرم  
۶۳ ۲- بررسی پیشگیری از جرایم مالیاتی  
۷۰ ۲-۲ پیشگیری وضعی از جرایم مالیاتی  
۷۳ ب - پاسخ‌های واکنشی  
۷۳ ۱ - مدل سزادهی  
۷۴ ۲ - مدل درمانی  
۷۴ ۳ - مدل ارمیم  
۷۷ ۴ - مدل جبرانی  
۷۹ ۵ - مدل اداری  
۹۳ بند چهارم - نوآوری‌ها و کاستی‌ها در سیاست جنایی تقنینی ماهوی مالیاتی  
۹۳ الف - تنوع در عناوین مجرمانه  
۹۴ ب - توسعه قلمرو جرایم مانع و اتخاذ موضع سخت‌گیرانه نسبت به جرم فرار مالیاتی  
۹۶ پ - رویکرد افتراقی به کیفرگذاری و تعیین مجازات اشخاص  
۱۰۲ ت - پذیرش مسئولیت تضامنی اشخاص  
۱۰۲ ث - توجه به دسترسی غیر مجاز به پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی یا ...  
۱۰۴ ج - فقدان شمول مقررات شروع به جرم در خصوص جرایم مالیاتی  
۱۰۴ چ - عدم ارائه تعریف جرم مالیاتی  
۱۰۵ ح - ابهام درجه بندی و تناسب در نظام پاسخ‌دهی به نقض قوانین مالیاتی و ...  
۱۰۸ خ - لزوم تسری محرومیت‌های مصرح در ماده ۵ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و ...  
۱۰۹ د - مسأله اعطای انواع معافیت‌ها و مشوق‌های مالیاتی  
۱۱۰ ذ - تعدد مقررات مرتبط با اخذ مالیات و پیچیدگی نسبی آنها

|     |                                                                 |
|-----|-----------------------------------------------------------------|
| ۱۱۳ | گفتار سوم: سیاست جنایی شکلی جرایم مالیاتی                       |
| ۱۱۶ | بند اول - کلیات                                                 |
| ۱۱۸ | بند دوم - مراحل اخذ مالیات                                      |
| ۱۱۸ | الف - مرحله وضع مالیات                                          |
| ۱۱۸ | ب - مرحله تشخیص و ابلاغ مالیات                                  |
| ۱۱۹ | پ - مرحله وصول مالیات                                           |
| ۱۲۰ | بند سوم - مراجع پاسخ‌دهی به جرایم و تخلفات مالیاتی              |
| ۱۲۰ | الف - مراجع قضایی (دادسرا و دادگاه)                             |
| ۱۲۱ | ب - روش پاسخ‌دهی اداری                                          |
| ۱۲۱ | پ - روش‌های پاسخ‌دهی شبه قضایی                                  |
| ۱۲۹ | بند چهارم - ساختار مراجع پاسخ‌دهی                               |
| ۱۲۹ | الف - ساختار مرجع رسیدگی اداری (رئیس امور مالیاتی)              |
| ۱۳۰ | ب - ساختار مراجع شبه قضایی                                      |
| ۱۳۰ | ۱- ساختار هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی                           |
| ۱۳۰ | ۲- ساختار هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر                       |
| ۱۳۱ | ۳- ساختار شورای عالی مالیاتی                                    |
| ۱۳۱ | ۴- ساختار هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم      |
| ۱۳۲ | ۵- ساختار رسیدگی در دیوان عدالت اداری                           |
| ۱۳۳ | بند پنجم - مرور زمان                                            |
| ۱۳۳ | الف - مرور زمان در جرایم مالیاتی                                |
| ۱۳۴ | ب - مرور زمان در زمینه مالیات ستانی                             |
| ۱۳۶ | بند ششم - برخی از مسائل و مشکلات سیاست جنایی شکلی جرایم مالیاتی |
| ۱۴۱ | کلام آخر                                                        |
| ۱۵۳ | پیوست                                                           |
| ۱۵۵ | قانون مالیات‌های مستقیم                                         |
| ۲۵۰ | قانون مالیات بر ارزش افزوده                                     |
| ۲۷۳ | فهرست منابع                                                     |

## دیباچه

مالیات یکی از مهم‌ترین منابع تأمین بودجه کشورها محسوب می‌شود و بدون آن، اداره جوامع با دشواری‌ها و مشکلات جدی مواجه خواهد شد. میزان، شیوه‌ی مصرف و نحوه وصول مالیات همواره از دغدغه‌های شهروندان و مؤدیان از یک سو و دولتمردان از سوی دیگر بوده که ریشه در کارکردهای نظام مالیاتی دارد. دین مقدس اسلام به مقوله مالیات توجه داشته و ضوابط و مقرراتی در این زمینه بیان نموده که یا به صورت منصوص وجود دارد و یا در زمره موارد مستحبه است که باید بوسیله اجتهاد در منابع فقهی و اصول استنباط، کشف، تحصیل و به منصفه ظهور برسد.

با عنایت به منویات رهبر معظم انقلاب (مدظله العالی) و تأکیدات ریاست معزز قوه قضائیه مبنی بر اهتمام به امر پیشگیری و مبارزه با جرایم اقتصادی به عنوان یکی از اولویت‌های اساسی کشور، موضوع مداخلات پیشگیرانه و مقابله‌ای در زمینه جرایم مالیاتی و اتخاذ تدابیر شایسته‌ی قضایی، علمی و اداری در دستور کار دادگستری کل استان فارس قرار گرفته است.

تشکیل شعب تخصصی ویژه رسیدگی به جرایم مالیاتی؛ مدیریت پرونده‌های قضایی متشکله در سراسر استان؛ انتصاب قضات مجرب و علاقه مند جهت عضویت در کمیسیون‌های مالیاتی و اعمال نظارت بر حضور مؤثر و کیفیت اقدامات آنان؛ برگزاری دوره‌های آموزشی ضمن خدمت ویژه قضات و کارمندان اداری و انجام کارهای پژوهشی در زمینه شناسایی علل و عوامل بروز جرایم مالیاتی و ارائه راهکارهای پیشگیرانه، بخشی از اقدامات دادگستری کل استان فارس می‌باشد.

استفاده حداکثری از ظرفیت‌های شورای پیشگیری از وقوع جرم استان فارس و دستگاه‌های عضو آن و بکارگیری تجارب کشورهای توسعه یافته می‌تواند در تحقق سیاست جنایی مطلوب مالیاتی در ابعاد مختلف تقنینی، قضایی، اجرایی و مشارکتی مؤثر واقع شود.